



PENGARUH *STRUKTUR CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP TINGKAT KEPATUHAN PENGUNGKAPAN WAJIB KONVERGENSI *IFRS* PADA LAPORAN LABA RUGI KOMPREHENSIF

(Studi Pada Perusahaan Perbankan yang *Listing* di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2014)

Diajukan Oleh :

NURIN NANDHI FATIN

NIM. 2012-12-164

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MURIA KUDUS

TAHUN 2016



PENGARUH *STRUKTUR CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP TINGKAT KEPATUHAN PENGUNGKAPAN WAJIB KONVERGENSI *IFRS* PADA LAPORAN LABA RUGI KOMPREHENSIF

(Studi Pada Perusahaan Perbankan yang *Listing* di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2014)

Skripsi ini diajukan untuk dipertahankan dihadapan penguji sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh :

NURIN NANDHI FATIN

NIM. 2012-12-164

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI**

UNIVERSITAS MURIA KUDUS

TAHUN 2016

**PENGARUH STRUKTUR CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP
TINGKAT KEPATUHAN PENGUNGKAPAN WAJIB KONVERGENSI
IFRS PADA LAPORAN LABA RUGI KOMPREHENSIF**

**(Studi Pada Perusahaan Perbankan yang Listing di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-
2014)**

Skripsi ini diajukan untuk dipertahankan dihadapan Tim Penguji
Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus

Kudus,.....

Mengetahui
Ketua Program Studi

Sri Mulyani, SEI., M.Si
NIDN. 0611018202

Pembimbing I

Dr. Dra. Pomey Harsanti, M.Si., Akt.
NIS. 0610701000001158

Mengetahui
Dekan



Dr. H. Mochammad Edris, Drs. MM
NIDN. 0618066201

Pembimbing II

Sri Mulyani, SEI., M.Si
NIDN. 0611018202

**PENGARUH STRUKTUR CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP
TINGKAT KEPATUHAN PENGUNGKAPAN WAJIB KONVERGENSI
IFRS PADA LAPORAN LABA RUGI KOMPREHENSIF**

**(Studi Pada Perusahaan Perbankan yang Listing di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2013-2014)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

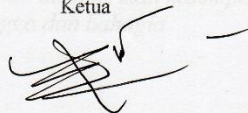
NURIN NANDHI FATIN

NIM. 2012-12-164

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari senin, tanggal 29 Agustus
2016 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Tim Penguji

Ketua



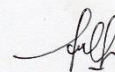
Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si., Akt.
NIDN: 0622026301

Penguji II



Nafi' Inayati Zahro, SE, M. Si.
NIDN: 0603088501

Penguji III



Aprilia Whetyningtyas, SE, M. Si
NIDN: 0607048403



Mengesahkan

Ketua Program Studi



Sri Mulyani, SEI., M.Si
NIDN. 0611018202

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : **“PENGARUH STRUKTUR CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TINGKAT KEPATUHAN PENGUNGKAPAN WAJIB KONVERGENSI IFRS PADA LAPORAN LABA RUGI KOMPREHENSIF (Studi Pada Perusahaan Perbankan yang Listing di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2014)”** adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 29 Agst 2016

Penyusun

Nurin Nandhi Fatin

Penguji I

Prof. Iqbal Zuhri, SE, M.Si
NIDN. 0613082301

Penguji II

Aprilia Wahyuningrum, SE, M.Si
NIDN. 0607048403

Mengesahkan

Keputusan Program Studi

Arti Mulayani, NRE, M.Si
NIDN. 0511018293

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Maka Nikmat Tuhan Kamu Yang Manakah Yang Kamu Dustakan?”
(QS. Ar-Rahman 55)

My Mom and Dad who always give me spirit to live



KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr.Wb

Alhamdulillahirabbil'alamiin, puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayat, serta ridho-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH *STRUKTUR CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP TINGKAT KEPATUHAN PENGUNGKAPAN WAJIB KONVERGENSI *IFRS* PADA LAPORAN LABA RUGI KOMPREHENSIF (Studi Pada Perusahaan Perbankan yang *Listing* di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2014)”** ini dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai syarat akademis dalam menyelesaikan studi program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Muria Kudus.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa dukungan, bantuan, serta doa dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini berlangsung. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr.H.Mochammad Edris, Drs MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Sri Mulyani, SEI, M.Si, selaku Ketua Progdi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus dan selaku Dosen Pembimbing kedua yang telah meluangkan banyak waktu, memberikan saran, pengetahuan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

3. Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si., Akt. selaku Dosen Pembimbing pertama yang telah meluangkan banyak waktu, memberikan saran, pengetahuan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Akuntansi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
5. Kepada Bapak (Mohammad Riyadi) dan Ibu (Sai'i Datun) saya yang sangat saya cintai, sayangi, kagumi, dan sebagai panutan dalam hidup saya. Terima kasih atas kasih sayang, perhatian, semangat, dan do'anya yang tiada henti untuk mendoakan penulis agar selalu berada di jalan Allah SWT.
6. Kepada kakak perempuanku, Rusana Sumarni dan kakak laki-lakiku, Samsul Hadi yang sangat saya sayangi, terima kasih atas kasih sayang, perhatian, semangat, dan do'anya yang tiada henti untuk mendoakan penulis agar selalu berada di jalan Allah SWT.
7. Kepada Keponakanku Dina Aulia Setya Pratiwi dan Mohammad Ikhsan Maulana yang sangat saya sayangi, terimakasih atas kasih sayang, perhatian, semangat, motivasi dan doa yang selalu diberikan kepada penulis.
8. Kepada Keluarga Akuntansi Kelas C angkatan 2012 yang sangat saya sayangi, terimakasih atas semangat, motivasi, dan doa yang selalu diberikan. Terimakasih untuk waktu yang begitu hebat.
9. Kepada keluarga kontrakan (Rina Suprihatin, Anik Ainur Rofiah, Choerotul Hidayah, Dewi Lusiana, Ana Lutfiana) yang sangat saya sayangi, terimakasih atas semangat, motivasi, dan doa yang selalu diberikan kepada penulis

10. Kepada Keluarga KKN desa Sambung (Ibu Umi, Bapak Suprpto, Aly F, Junaida Al M, Lilik M, Achmad Andreanto, Dewi Retno, Shanta Agung R, Tri Ariani, Shobirin, Mashudi R, Frista Yogi, Taufiq Ariesandi, Rokky K, Khusnul Hana) yang sangat saya sanyangi, terimakasih atas semangat, motivasi, dan doa yang selalu diberikan kepada penulis.

11. Sahabat-sahabat komunitas menulis (Ira Ayu P, Wulan A, Fauzan R) yang sangat saya sanyangi, terimakasih atas semangat, motivasi, dan doa yang selalu diberikan kepada penulis.

12. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis. Terima kasih atas doa yang telah kalian berikan.

Penulis memohon maaf sekiranya dalam penyajian maupun pembahasan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Penulis berharap semoga penulisan skripsi ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb.

Penulis,

Nurin Nandhi Fatin

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis tingkat kepatuhan pengungkapan wajib konvergensi IFRS pada laporan laba rugi komprehensif perusahaan perbankan. Struktur *corpoarte governance* yang digunakan adalah jumlah anggota dewan komisaris, proporsi komisaris independen, jumlah rapat anggota dewan komisaris, jumlah anggota komite audit, jumlah rapat komite audit dan kompetensi komite audit. Tingkat kepatuhan pengungkapan wajib konvergensi IFRS pada laporan laba rugi komprehensif menggunakan identifikasi item berdasarkan peraturan yang dikeluarkan oleh BAPEPAM No.VII.G7. Pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *purposive* dan memperoleh data 40 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2013-2014. Dari hasil uji regresi linear berganda memperlihatkan bahwa *corporate governance* berpengaruh terhadap pengungkapan wajib. Tingkat kepatuhan pengungkapan wajib konvergensi IFRS pada laporan laba rugi komprehensif perusahaan perbankan sebesar 55,8%. Struktur *corporate governance* mempengaruhi tingkat pengungkapan wajib adalah jumlah anggota dewan komisaris, jumlah anggota komite audit dan kompetensi komite audit sedangkan variabel lainnya tidak berpengaruh pada tingkat pengungkapan wajib yaitu proporsi komisaris independen, jumlah rapat dewan komisaris dan jumlah rapat anggota komite audit.

Kata Kunci : *corporate governance*, pengungkapan wajib, perbankan



ABSTRACT

This study aims to analyze the level of compliance with mandatory disclosure IFRS at statement of comprehensive income in bank companies. Structure of corporate governance measured by the number of commissioners, the proportion of independent commissioners, the number of commissioners meetings, the number of audit committee members, the number of audit committee meetings, and competition audit committee. The level of IFRS mandatory at statement of comprehensive income is measured based on identified items of BAPEPAM Regulation Number VII.G.7. Under purposive sampling, secondary data of 40 annual report year 2013-2014 of in Indonesia Stock Exchange are selected. The multiple regression test showed that structure of corporate governance effects the level of compliance with mandatory disclosure convergences of IFRS. These result indicate that the level of compliance with mandatory disclosure convergence of IFRS at statement of comprehensive income in the bank companies is 55,8%. Corporate governanace structure variables that effect compliance is the number of commissioners, the number of audit committee members, and competition audit committee. Other variables, namely the proportion of independent commissioners, the number of commissioners mettings, and the number of audit committee meetings had no effect on the level compliance with mandatory disclosure convergence of IFRS at statement of comprehensive income.

Keywords: corporate governance, mandatory discloclure, bank companies



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	viii
ABSTRACT.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup	8
1.3 Perumusan Masalah.....	8
1.4 Tujuan Penelitian.....	10
1.5 Manfaat Penelitian.....	10
1.6 Sistematika Penulisan.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	13
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	13
2.1.2 Pengungkapan Wajib (<i>Mandatory Disclosure</i>) Konvergensi IFRS	15
2.1.3 Laporan Laba Rugi Komprehensif Setelah Konvergensi IFRS	16
2.1.4 Struktur <i>Corporate Governance</i>	19
2.1.4.1 Jumlah Anggota Dewan Komisaris.....	23

2.1.4.2	Proporsi Komisaris Independen	25
2.1.4.3	Rapat Dewan Komisaris.....	25
2.1.4.4	Jumlah Anggota Komite Audit	26
2.1.4.5	Jumlah Rapat Komite Audit.....	27
2.1.4.6	Kompetensi Komite Audit	28
2.2	Penelitian Terdahulu	29
2.3	Kerangka Pemikiran	35
2.4	Hipotesis	39
2.4.1	Pengaruh Jumlah Anggota Dewan Komisaris Terhadap Tingkat Kepatuhan Pengungkapan Wajib Konvergensi IFRS	40
2.4.2	Pengaruh Proporsi Komisaris Independen Terhadap Tingkat Kepatuhan Pengungkapan Wajib Konvergensi IFRS.....	41
2.4.3	Pengaruh Jumlah Rapat Dewan Komisaris Terhadap Kepatuhan Pengungkapan Wajib Konvergensi IFRS....	43
2.4.4	Pengaruh Jumlah Anggota Komite Audit Terhadap Tingkat Kepatuhan Pengungkapan Wajib Konvergensi IFRS.....	44
2.4.5	Pengaruh Jumlah Rapat Komite Audit Terhadap Tingkat Kepatuhan Pengungkapan Wajib	45
2.4.6	Pengaruh Kompetensi Komite Audit Terhadap Tingkat Kepatuhan Pengungkapan Wajib	46
BAB III	METODE PENELITIAN	
3.1	Rencana Penelitian.....	49
3.2	Variabel Penelitian	49
3.2.1	Variabel Dependen	50
3.2.2	Variabel Indenpenden	50
3.3	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	50
3.3.1	Tingkat Kepatuhan Pengungkapan Wajib Konvergensi IFRS (Y).....	50

3.3.2	Jumlah Anggota Dewan Komisaris (X1)	51
3.3.3	Proporsi Komisaris Independen (X2)	52
3.3.4	Jumlah Rapat Dewan Komisaris (X3)	52
3.3.5	Jumlah Anggota Komite Audit (X4)	53
3.3.6	Jumlah Rapat Komite Audit (X5)	53
3.3.7	Kompetensi Komite Audit (X6)	53
3.4	Jenis dan Sumber Data	49
3.5	Populasi dan Sampel Penelitian	52
3.6	Metode Pengumpulan Data	52
3.7	Metode Pengolahan Data	54
3.7.1	Analisis Data	55
3.7.1.1	Statistik Deskriptif	55
3.7.1.2	Analisis Asumsi Klasik	57
3.7.1.2.1	Uji Normalitas	57
3.7.1.2.2	Uji Multikolinieritas	57
3.7.1.2.3	Uji Heteroskedastisitas	58
3.7.1.2.4	Uji Autokorelasi	58
3.7.1.3	Analisis Regresi	57
3.7.1.4	Uji Signifikasi	57
3.7.1.4.1	Uji Signifikasi Simultan	60
3.7.1.4.2	Uji Signifikasi Parameter Individual	61
3.7.1.5	Koefisien Determinasi	62
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	64
4.2	Analisis Data	65
4.2.1	Analisis Deskriptif	65
4.2.2	Asumsi Klasik	68
4.2.2.1	Uji Normalitas Data	68
4.2.2.2	Uji Multikonolinieritas	70
4.2.2.3	Uji Heteroskedastisitas	71

4.2.2.4 Uji Autokorelasi	73
4.3 Analisis Regresi Linier Berganda	75
4.4 Hasil Uji Signifikasi	77
4.5 Hasil Uji Determinasi	81
4.6 Pembahasan	82
4.6.1 Pengaruh Jumlah Anggota Dewan Komisaris Terhadap Pengungkapan Wajib	82
4.6.2 Pengaruh Proporsi Komisaris Independen Terhadap Pengungkapan Wajib	83
4.6.3 Pengaruh Jumlah Rapat Anggota Dewan Komisaris Terhadap Pengungkapan Wajib	85
4.6.4 Pengaruh Jumlah Anggota Komite Audit Terhadap Pengungkapan Wajib	86
4.6.5 Pengaruh Jumlah Rapat Komite Audit Terhadap Pengungkapan Wajib	87
4.6.6 Pengaruh Kompetensi Komite Audit Terhadap Pengungkapan Wajib	89
BAB V KESIMPULAN	
5.1 Kesimpulan	91
5.2 Keterbatasan	93
5.3 Saran	94
DAFTAR PUSTAKA	95
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Ringkasan Penelitian Terdahulu	24
Tabel 2.2	Kriteria Pemilihan Sampel Perusahaan	34
Tabel 4.1	Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria	36
Tabel 4.2	Daftar Perusahaan Perbankan di Bursa Efek Indonesia yang Menjadi Objek Penelitian.....	43
Tabel 4.3	Hasil Deskriptif Statistik	45
Tabel 4.4	Hasil Uji Normalitas dengan Uji <i>Statistic Non Parametrik</i> <i>Kolmogorov-smirnov</i>	65
Tabel 4.5	Hasil Uji Multikolonieritas.....	79
Tabel 4.6	Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Park.....	80
Tabel 4.7	Hasil Uji Autokorelasi dengan Durbin Watson.....	81
Tabel 4.8	Durbin Watson Test Bond	88
Tabel 4.9	Hasil Regresi Berganda Terhadap Pengungkapan Wajib Konvergensi IFRS	89
Tabel 4.10	Hasil Uji F	94
Tabel 4.11	Hasil Uji T	96
Tabel 4.12	Hasil Uji Koefisien Determinasi	96

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Struktur Dewan Komisaris	29
Gambar 2.2	Skema Kerangka Pemikiran	30
Gambar 4.1	Hasil Uji Normalitas dengan <i>Probability Plot</i>	67
Gambar 4.2	Hasil Uji Normalitas dengan Grafik Histogram	87
Gambar 4.3	Grafik Plot	89



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Data Sampel
Lampiran 2 Output



